

NOTA KSIĘGOWA ZA PEŁNIENIE FUNKCJI WYZNACZONEGO LEKARZA WETERYNARII A KRAJOWY SYSTEM E-FAKTUR

WPROWADZENIE KRAJOWEGO SYSTEMU E-FAKTUR (KSEF) BUDZI WIELE PYTAŃ O SPOSÓB DOKUMENTOWANIA USŁUG ŚWIADCZONYCH PRZEZ LEKARZY WETERYNARII NA RZECZ INSPEKCJI WETERYNARYJNEJ. CZY KAŻDA CZYNNOŚĆ WYKONYWANA NA ZLECENIE „POWIATOWEGO” MUSI KOŃCZYĆ SIĘ WYSTAWIENIEM FAKTURY USTRUKTURYZOWANEJ? KLUCZ DO ODPOWIEDZI LEŻY W ANALIZIE CHARAKTERU PRAWNEGO WSPÓŁPRACY ORAZ NAJNOWSZYCH INTERPRETACJACH SKARBOWYCH. WYJAŚNIAMY, KIEDY LEKARZ MOŻE SKORZYSTAĆ Z NOTY KSIĘGOWEJ I POZOSTAĆ POZA SYSTEMEM KSEF, A KIEDY FAKTURA BĘDZIE ABSOLUTNĄ KONIECZNOŚCIĄ.

Marcin Szymankiewicz

Doradca podatkowy

Lekarze weterynarii prowadzący własną działalność gospodarczą wykonują czasem, na zlecenie Powiatowego Lekarza Weterynarii (przy czym lekarz weterynarii nie jest pracownikiem Powiatowej Inspekcji Weterynaryjnej) czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, tj. na podstawie decyzji administracyjnej Powiatowego Lekarza Weterynarii. Pomiędzy lekarzem weterynarii a Powiatowym Lekarzem Weterynarii zostaje zawarta umowa zawierająca elementy, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT. W szczególności umowy te określają zakres, terminy i miejsce wykonywania tych czynności, wysokość wynagrodzenia za ich wykonanie, termin płatności oraz imię i nazwisko wyznaczonego lekarza

weterynarii. Zleceniodawcą czynności jest Powiatowy Lekarz Weterynarii reprezentujący Skarb Państwa. Odpowiedzialność za szkody wyrządzone wobec osób trzecich przy wykonywaniu powierzonych czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej, ponosi zleceniodawca, tj. Powiatowy Lekarz Weterynarii, co wynika z przepisów Kodeksu Cywilnego, stosowanego zgodnie z odwołaniem zawartym w umowie. Ponadto, zgodnie z umową lekarz weterynarii podlega ścisłemu nadzorowi i wytycznym Powiatowego Lekarza Weterynarii. Za wykonanie czynności stanowiących przedmiot umowy przysługuje mu wynagrodzenie określone przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykony-

wanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii. Wynagrodzenie, które lekarz weterynarii uzyskuje w zamian za usługi świadczone w ramach przedmiotowej umowy zlecenia, stanowi przychód z działalności wykonywanej osobiście, o którym mowa w art. 13 pkt 6 ustawy o PIT.

Czy zatem wykonywane przez lekarza weterynarii czynności, jako lekarza weterynarii (niebędącego pracownikiem Inspekcji Weterynaryjnej) na rzecz Powiatowego Lekarza Weterynarii będące konsekwencją decyzji administracyjnej, wyznaczającej wykonawcę tych czynności, zgodnie z art. 15 ust. 3 ustawy o VAT mogą być dokumentowane notą księgową wystawianą poza Krajowym Systemem e-Faktur (tzw. KSeF)?

Faktura VAT

nr FA/201/2025

konania usługi.

Opodatkowaniu podatkiem VAT podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (zob. art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT).

Przez świadczenie usług (...) rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7 ustawy o VAT (...) (zob. art. 8 ust. 1 in principio ustawy o VAT). Przez świadczenie należy rozumieć każde zachowanie, na które składać się może zarówno działanie (uczynienie, wykonanie czegoś na rzecz innej osoby), jak i zaniechanie, powstrzymanie się od działania (nieczynienie bądź też tolerowanie). Przy ocenie charakteru świadczenia jako usługi należy mieć na względzie, że ustawa o podatku od towarów i usług zalicza do grona usług każde świadczenie, które nie jest dostawą w myśl art. 7 ustawy o VAT. Należy jednak zaznaczyć, że usługą będzie tylko takie świadczenie, w przypadku którego istnieje bezpośredni konsument, odbiorca świadczenia odnoszący korzyść o charakterze majątkowym.

Jednak, aby dana czynność stanowiąca świadczenie usług była opodatkowana podatkiem VAT, musi być wykonana przez podmiot, który w związku z jej wykonaniem jest podatnikiem podatku VAT.

Podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą (...) bez względu na cel lub rezultat takiej działalności (zob. art. 15 ust. 1 ustawy o VAT). Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych (art. 15 ust. 2 ustawy o VAT). Na podstawie art. 15 ust. 3 ustawy o VAT, za wykonywaną samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 1, nie uznaje się czynności:

1) z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 12 ust. 1-6 ustawy o PIT;

2) (uchylony);

3) z tytułu których przychody zostały wymienione w art. 13 pkt 2-9 ustawy o PIT, jeżeli z tytułu wykonania tych czynności osoby te są związane ze zlecającym wykonanie tych czynności prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym wykonanie czynności i wykonującym zlecane czynności co do warunków wykonywania tych czynności, wynagrodzenia i odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

Przychody wymienione w art. 12 ust. 1 – ust. 6 ustawy o PIT to m.in. przychody ze stosunku pracy i pokrewnych, emerytura i renta.

Z kolei, zgodnie z art. 13 pkt 8 lit. a) ustawy o PIT, za przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o PIT (tj. przychodów z działalności wykonywanej osobiście), uważa się przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby

prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej – z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychodów, o których mowa w art. 13 pkt 9 ustawy o PIT (tj. tzw. kontraktów menadżerskich).

Aktualnie jednolita praktyka orzecznicza przyjmuje, że lekarz weterynarii (niebędący pracownikiem Inspekcji Weterynaryjnej, tzw. wyznaczony lekarz weterynarii) wykonujący czynności, o których mowa w art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej (działający na zlecenie Powiatowego Lekarza Weterynarii) nie prowadzi samodzielnie działalności gospodarczej w świetle art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, gdyż w analizowanym przypadku spełnione są wszystkie warunki wskazane w tym przepisie. Otrzymywane przez lekarza weterynarii wynagrodzenie jest wynagrodzeniem wymienionym w art. 13 pkt 8 lit. a) ustawy o PIT, pomiędzy lekarzem weterynarii a Powiatowym Lekarzem Weterynarii jest zawarta umowa określająca zakres czynności i wskazująca należne wynagrodzenie, a odpowiedzialność za wykonane czynności jest po stronie Zlecającego. W konsekwencji przyjmuje się, że czynności wykonywane przez lekarza weterynarii (niebędącego pracownikiem Inspekcji Weterynaryjnej) na rzecz Powiatowego Lekarza Weterynarii, będące konsekwencją decyzji administracyjnej wyznaczającej go (jak tzw. wyznaczonego lekarza weterynarii) jako wykonawcę tych czynności, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, gdyż w związku z wykonywaniem tych czynności lekarz weterynarii nie działa w charakterze podatnika VAT (por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 stycznia 2026 r., 0113-KD IPT1-2.4012.1183.2025.1.KC; interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 grudnia 2025 r., 0113-KD IPT1-3.4012.962.2025.1.AKO; interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 14 kwietnia 2025 r., 0112-KD IL3.4012.129.2025.2.KFK; interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 marca 2025 r., 0112-KD IL1-3.4012.743.2024.3.MG; interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 kwietnia 2023 r., 0114-KD IP4-1.4012.109.2023.1.DP).

Jak wskazał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywi-

dualnej z 4 czerwca 2025 r., 0112-KD IL1-2.4012.240.2025.1. PM (...) „Z (...) art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy wynika, że dla uznania, że określone czynności wykonywane przez osobę fizyczną nie stanowią samodzielnie wykonywanej działalności gospodarczej i tym samym pozostają poza regulacjami ustawy, istotne jest łączne spełnienie wszystkich elementów wymienionych w tym przepisie, tj. związanie zleceniobiorcy ze zlecającym wykonanie tych czynności prawnymi więzami tworzącymi stosunek prawny pomiędzy zlecającym, a wykonującym zlecane czynności co do:

- warunków wykonywania tych czynności,
- wynagrodzenia oraz
- odpowiedzialności zlecającego wykonanie tych czynności wobec osób trzecich.

W kwestii odpowiedzialności zlecającego wobec osób trzecich warunek będzie spełniony jeżeli zgodnie z umową odpowiedzialność jest po stronie zlecającego, a nie po stronie faktycznego wykonawcy – zleceniobiorcy, co wyklucza samodzielny charakter jego działalności. Warunek będzie także spełniony, gdy dana umowa nie przewiduje (nie wprowadza) przed odpowiedzialności. Analizując przedstawione okoliczności sprawy w kontekście powołanych przepisów prawa wskazać należy, że czynności, które wykonuje Pan na zlecenie Powiatowego Lekarza Weterynarii nie stanowią samodzielnie wykonywanej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 15 ust. 1 ustawy. Jak wynika z przedstawionych przepisów, lekarz weterynarii wykonujący czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej jest związany umową ze zlecającym wykonanie ww. czynności, określającą warunki wykonania tych czynności (zakres, termin i miejsce wykonania, wysokość wynagrodzenia i termin płatności) oraz wykonując wyznaczone czynności pod nadzorem i w imieniu organów Inspekcji nie ponosi odpowiedzialności za wykonanie tych czynności wobec osób trzecich. (...)”

Zatem należy stwierdzić, że lekarz weterynarii, wykonując czynności, o których mowa w art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej (działając na zlecenie Powiatowego Lekarza Weterynarii), w sytuacji, gdy wynagrodzenie, które lekarz weterynarii uzyskuje w zamian za usługi świadczone w ramach przedmiotowej umowy zlecenia, stanowi przychód z działalności wykonywanej osobiście,

o którym mowa w art. 13 pkt 6 ustawy o PIT, nie prowadzi samodzielnie działalności gospodarczej w świetle art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, gdyż spełnione są wszystkie warunki wskazane w tym przepisie. Otrzymywane przez lekarza weterynarii wynagrodzenie jest wynagrodzeniem wymienionym w art. 13 pkt 6 ustawy o PIT oraz pomiędzy lekarzem weterynarii a Powiatowym Lekarzem Weterynarii została zawarta umowa określająca zakres czynności i wskazująca należne wynagrodzenie, a odpowiedzialność za wykonane czynności jest po stronie Zlecającego. W konsekwencji, czynności wykonywane przez lekarza weterynarii na rzecz Powiatowego Inspektoratu Weterynarii, jako tzw. lekarza wyznaczonego, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, gdyż w związku z wykonywaniem tych czynności lekarz weterynarii nie działa jako podatnik VAT, o którym mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o VAT.

Czynności świadczone przez lekarza weterynarii na podstawie umowy zlecenia zawartej z Powiatowym Lekarzem Weterynarii – na podstawie art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT – nie stanowią samodzielnie wykonywanej działalności gospodarczej i tym samym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

Istota problemu sprowadza się do ustalenia, czy wykonywane przez lekarza weterynarii czynności, jako lekarza weterynarii (niebędącego pracownikiem Inspekcji Weterynaryjnej) na rzecz Powiatowego Lekarza Weterynarii będące konsekwencją decyzji administracyjnej, wyznaczającej wykonawcę tych czynności, zgodnie z art. 15 ust. 3 ustawy o VAT mogą być dokumentowane notą księgową wystawianą poza Krajowym Systemem e-Faktur (tzw. KSeF)?

Podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą m.in. sprzedaż (...) dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze lub na rzecz osoby

prawnej niebędącej podatnikiem (zob. art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT).

Przez fakturę rozumie się dokument w postaci papierowej lub w postaci elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą i przepisami wydanymi na jej podstawie (zob. art. 2 pkt 31 ustawy o VAT).

Przez fakturę elektroniczną rozumie się fakturę w postaci elektronicznej wystawioną i otrzymaną w dowolnym formacie elektronicznym (zob. art. 2 pkt 32 ustawy o VAT).

Przez fakturę ustrukturyzowaną rozumie się fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie (zob. art. 2 pkt 32a ustawy o VAT).

Przez sprzedaż rozumie się odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (zob. art. 2 pkt 22 ustawy o VAT).

Z kolei, stosownie do art. 87 § 1 Ordynacji podatkowej, jeżeli z odrębnych przepisów nie wynika obowiązek wystawienia faktury, podatnicy prowadzący działalność gospodarczą są obowiązani, na żądanie kupującego lub usługobiorcy, wystawić rachunek potwierdzający dokonanie sprzedaży lub wykonanie usługi.

W analizowanym przypadku wykonywane przez wyznaczonego lekarza weterynarii w imieniu Powiatowego Lekarza Weterynarii czynności, jako niestanowiące samodzielnie wykonywanej działalności gospodarczej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Tym samym realizując te czynności lekarz weterynarii nie występuje w charakterze podatnika VAT, jak również nie dokonuje sprzedaży w rozumieniu art. 2 pkt 22 ustawy o VAT. Zatem nie ma podstaw do udokumentowania fakturą zleconych czynności (faktura nie jest dowodem właściwym dla udokumentowania otrzymanego z tego tytułu wynagrodzenia). Brak jest również obowiązku wystawienia przez lekarza weterynarii rachunku dokumentującego te czynności. Skoro nie ma podstaw do udokumentowania wykonywanych przez wyznaczonego lekarza weterynarii na rzecz

Powiatowej Inspekcji Weterynaryjnej czynności, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej fakturą (faktura nie jest bowiem dowodem właściwym dla udokumentowania otrzymanego z tego tytułu wynagrodzenia), to nie ma przeciwwskazań dla udokumentowania tych czynności wykonywanych przez lekarza weterynarii na podstawie umowy zawartej z Powiatowym Lekarzem Weterynarii notą księgową. (Por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 13 października 2025 r., 0112-KDIL3.4012.518.2025.1.MBN; interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 lipca 2025 r., 0114-KDIP1-1.4012.435.2025.2.AKA; interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 14 kwietnia 2025 r., 0112-KDIL3.4012.125.2025.2.AK).

Uwaga

Dokument noty księgowej – nie jest to dokument przewidziany przez przepisy o podatku od towarów i usług i jako taki nie jest objęty regulacją tych przepisów.

Nota księgowa powinna spełniać wymogi formalne dla dowodów księgowych. Stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ważne: Do KSeF nie będą przesyłane rachunki w rozumieniu art. 87 ustawy OP, faktury pro forma, noty obciążeniowe, noty uznaniowe, faktury wewnętrzne, dowody wewnętrzne i załączniki w formie nieustrukturyzowanej. (zob. Podręcznik KSeF 2.0 Cz. II Wystawianie i otrzymywanie faktur w KSeF). (zob. <https://ksef.podatki.gov.pl/>.)

Zatem wykonywane przez lekarza weterynarii czynności, jako lekarza weterynarii (niebędącego pracownikiem Inspekcji Weterynaryjnej) na rzecz Powiatowego Lekarza Weterynarii będące konsekwencją decyzji administracyjnej, wyznaczającej wykonawcę tych czynności, zgodnie z art. 15 ust. 3 ustawy o VAT mogą być dokumentowane notą księgową, która będzie wystawiana poza Krajowym Systemem e-Faktur.

Należy tutaj wskazać, że stosownie do art. 16 ust. 3 ustawy o Inspekcji weterynaryjnej, wykonywanie czynności powierzonych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii następuje po zawarciu przez powiatowego lekarza weterynarii umowy z:

- 1) lekarzem weterynarii (niebędącym pracownikiem Inspekcji), w ramach prowadzonej przez te osoby pozarolniczej działalności gospodarczej lub
- 2) lekarzem weterynarii (niebędącym pracownikiem Inspekcji), poza prowadzoną przez te osoby pozarolniczą działalnością gospodarczą, lub
- 3) lekarzem weterynarii (niebędącym pracownikiem Inspekcji), w przypadku, w którym nie prowadzą oni działalności gospodarczej, lub
- 4) podmiotem prowadzącym zakład leczniczy dla zwierząt – w przypadku wyznaczenia lekarzy weterynarii świadczących usługi weterynaryjne w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt – określającej zakres, terminy i miejsce wykonywania tych czynności, wysokość



wynagrodzenia za ich wykonanie oraz termin płatności.

Należy wskazać, że w praktyce orzeczniczej występuje pogląd, że w sytuacji, gdy wyznaczony lekarz weterynarii, wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług na rzecz Powiatowych Lekarzy Weterynarii otrzymywane na podstawie zawartej z nimi umowy kwalifikuje jako przychód z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, to wynagrodzenie to nie stanowi przychodu uzyskiwanego na podstawie art. 12 ust. 1-6 i art. 13 ust. 2-9 ustawy o PIT. Nie będzie zatem spełniony podstawowy warunek zawarty w art. 15 ust. 3 ustawy o VAT pozwalający wyłączyć takiego lekarza weterynarii z grona podatników podatku VAT. Oznacza to, że czynności wykonywane przez takiego lekarza weterynarii odpłatnie, na podstawie zawartych umów z Powiatowymi Lekarzami Weterynarii, należy uznać za podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 29 stycznia 2026 r., 0112-KDIL3.4012.767.2025.3. MC).

W tym przypadku czynności te powinny być dokumentowane fakturą. Od 1 lutego 2026 r., stosownie do art. 106ga

ust. 1 ustawy o VAT (z zastrzeżeniem przepisów epizodycznych, tj. art. 1451 i art. 145m ustawy o VAT), powinna to być faktura ustrukturyzowana wystawiona przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

Uwaga: W okresie od dnia 1 lutego 2026 roku do dnia 31 marca 2026 roku podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku u tych podatników nie przekroczyła w 2024 r. kwoty 200 000 000 zł (art. 1451 ustawy o VAT). W okresie od dnia 1 kwietnia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. podatnicy obowiązani do wystawiania faktur ustrukturyzowanych mogą wystawiać faktury elektroniczne lub faktury w postaci papierowej, jeżeli łączna wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku u tych podatników udokumentowana tymi fakturami wystawionymi w danym miesiącu jest mniejsza lub równa 10 000 zł (art. 145m ust. 1 ustawy o VAT). Podatnik ten traci prawo do wystawiania faktur elektronicznych oraz faktur w postaci papierowej począwszy od faktury,

którą przekroczono wartość 10 000 zł (zob. art. 145m ust. 2 ustawy o VAT).

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 163 ze zm.).
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 775 ze zm.).
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 12).
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 sierpnia 2022 r. w sprawie warunków i wysokości wynagrodzenia za wykonywanie czynności przez lekarzy weterynarii i inne osoby wyznaczone przez powiatowego lekarza weterynarii (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1684 ze zm.). ●

Marcin Szymankiewicz,
e-mail: marcinszymankiewicz@o2.pl